

**АО «Национальный управляющий
холдинг «КазАгро»**

**Промежуточная сокращённая консолидированная
финансовая отчётность (неаудировано)**

По состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЁТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о прибылях и убытках	3
Промежуточный консолидированный отчёт о прочем совокупном доходе	4
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5-6
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	7-8

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. Общая информация	9
2. Основа подготовки финансовой отчётности	10
3. Информация по операционным сегментам	13
4. Денежные средства и их эквиваленты	15
5. Средства в кредитных организациях	16
6. Займы клиентам	16
7. Дебиторская задолженность по финансовой аренде	17
8. Дебиторская задолженность	17
9. Авансы выданные	18
10. Товарно-материальные запасы	18
11. Основные средства	18
12. Средства Правительства Республики Казахстан	18
13. Средства кредитных организаций	19
14. Выпущенные долговые ценные бумаги	22
15. Выпущенные еврооблигации	22
16. Авансы полученные	22
17. Налогообложение	23
18. Прочие обязательства	23
19. Капитал	23
20. Выручка от реализации товаров и услуг	24
21. Себестоимость реализации	25
22. Процентные доходы	25
23. Процентные расходы	25
24. Расходы по обесценению активов, приносящих процентный доход	25
25. Расходы по реализации	26
26. Прочее сторнирование/(начисление) обесценения	26
27. Справедливая стоимость финансовых инструментов	26
28. Сделки со связанными сторонами	30
29. События после отчётной даты	31

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Акционеру и Руководству Акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «КазАгро»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности Акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» и его дочерних организаций (далее «Группа»), которая включает промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2015 года, а также соответствующие промежуточные консолидированные отчёты о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, и примечания. Руководство несёт ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности на основании проведённой нами обзорной проверки.

Объём работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»). Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учёта, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объём процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» и его дочерних организаций не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСБУ 34.

Ernst & Young LLP



Евгений Жемалетдинов
Аудитор/Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан:
серия МФЮ-2, № 0000003, выданная
Министерством финансов Республики Казахстан
от 15 июля 2005 года

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

14 сентября 2015 года

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ
ПОЛОЖЕНИИ**

На 30 июня 2015 года

В тысячах тенге

		<i>30 июня 2015 года</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
	<i>Прим.</i>	<i>(неаудировано)</i>	
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	105.603.991	90.009.940
Средства в кредитных организациях	5	320.040.799	330.331.589
Производные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		360.702	468.834
Активы, предназначенные для продажи		5.864.861	2.770.277
Займы клиентам	6	240.858.430	207.870.454
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	7	174.086.998	165.177.617
Активы по текущему подоходному налогу		2.664.678	1.772.418
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи		264.536	259.775
Инвестиции в ассоциированные компании		2.874.741	3.161.482
Дебиторская задолженность	8	44.225.142	39.067.294
Авансы выданные	9	39.065.940	11.147.742
Товарно-материальные запасы	10	33.106.159	41.712.234
Неснижаемые запасы зерна		14.483.538	14.200.727
Имущество, предназначенное для финансовой аренды		9.207.001	12.490.870
НДС и прочие налоги к возмещению		3.892.338	4.750.567
Активы по отсроченному подоходному налогу		4.311.278	4.174.611
Инвестиционная недвижимость		437.891	444.811
Основные средства	11	11.097.415	13.831.280
Гудвилл		41.300	41.300
Нематериальные активы		763.387	767.877
Прочие активы		2.643.120	1.656.314
Итого активов		1.015.894.245	946.108.013

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 31 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ
ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)**

		<i>30 июня 2015 года</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
	<i>Прим.</i>	<i>(неаудировано)</i>	
Обязательства			
Средства Правительства Республики Казахстан	12	101.082.001	30.041.698
Средства кредитных организаций	13	61.628.824	104.784.418
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	144.215.805	121.326.411
Выпущенные еврооблигации	15	310.518.651	317.889.584
Торговая кредиторская задолженность		6.567.738	9.267.128
Авансы полученные	16	7.609.029	4.870.243
Обязательства по текущему подоходному налогу		266.473	49.417
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		9.490.534	9.657.250
НДС и прочие налоги к выплате		2.666.124	2.645.457
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи		163.484	358.908
Прочие обязательства	18	10.208.075	1.053.598
Итого обязательства		654.416.738	601.944.112
Капитал			
Уставный капитал	19	287.816.731	287.816.731
Дополнительный оплаченный капитал	19	76.695.757	75.468.506
Резерв по консолидации		(10.974.734)	(10.974.734)
Резерв пересчёта иностранных валют		(543.507)	(176.161)
Резерв по переоценке инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		110.195	105.434
Резервный капитал	19	9.327.083	9.069.412
Резерв по условному распределению	19	(23.538.435)	(21.783.345)
Нераспределенная прибыль		22.550.487	4.604.181
Итого капитал, приходящегося на Акционера Компании		361.443.577	344.130.024
Неконтрольные доли участия		33.930	33.877
Итого капитал		361.477.507	344.163.901
Итого обязательства и капитал		1.015.894.245	946.108.013
Балансовая стоимость простой акции в тенге	19	1.253,28	1.193,11

Подписано и разрешено к выпуску от имени Правления Группы:

Малелов Нурлыбек Тулебаевич

Председатель Правления

Мухамдиева Айгуль Стасановна

Заместитель Председателя Правления

Жумадиева Светлана Рамазановна

Главный бухгалтер

14 сентября 2015 года

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 31 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И
УБЫТКАХ**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

В тысячах тенге

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Выручка от реализации товаров и услуг	20	18.245.930	40.106.231
Себестоимость реализации	21	(15.011.285)	(23.992.245)
Валовая прибыль		3.234.645	16.113.986
Процентные доходы	22	33.047.440	19.829.618
Процентные расходы	23	(14.051.938)	(12.075.309)
Чистые процентные доходы		18.995.502	7.754.309
Расходы по обесценению активов, приносящих процентный доход	24	(2.641.257)	(6.040.906)
Чистый процентный доход после расходов по обесценению активов, приносящих процентный доход		16.354.245	1.713.403
Чистые (убытки)/доходы по производным финансовым активам		(93.038)	2.166.010
Чистые расходы/(убытки) по операциям в иностранной валюте		7.434.331	(19.211.631)
Доля в прибыли ассоциированных компаний		51.655	68.043
Прочие доходы		1.353.670	2.347.698
Чистые прочие операционные доходы		8.746.618	(14.629.880)
Расходы на персонал		(3.544.058)	(3.442.120)
Расходы по реализации	25	(1.859.547)	(6.456.113)
Чистые убытки по первоначальному признанию займов, выданных клиентам		(208.138)	(175.288)
Прочие операционные расходы		(2.467.732)	(2.085.510)
Прочее начисление обесценения	26	(1.027.972)	(5.323.783)
Непроцентные расходы		(9.107.447)	(17.482.814)
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу		19.228.061	(14.285.305)
Расходы по подоходному налогу	17	(1.024.031)	(2.276.475)
Прибыль/(убыток) за период		18.204.030	(16.561.780)
Приходящийся на:			
- Акционера Компании		18.203.977	(16.587.353)
- неконтрольные доли участия		53	25.573
		18.204.030	(16.561.780)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию за период, в тенге	19	63,25	(61,62)

Подписано и разрешено к выпуску от имени Правления Группы:

Малелов Нурлыбек Тулебаевич

Председатель Правления

Мухамадиева Айгуль Стахановна

Заместитель Председателя Правления

Жумабаева Светлана Рамазановна

Главный бухгалтер

14 сентября 2015 года

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 31 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

В тысячах тенге

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2015 года	2014 года
Прим.	(неаудировано)	(неаудировано)
Прибыль/(убыток) за период	18.204.030	(16.561.780)
Прочий совокупный доход/(убыток)		
Нереализованные доходы/(расходы) по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	4.761	(59.384)
Курсовые разницы	(367.346)	380.591
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	(362.585)	321.207
Итого совокупного дохода/(убытка) за период	17.841.445	(16.240.573)
Приходящийся на:		
- Акционера Компании	17.841.392	(16.266.146)
- неконтрольные доли участия	53	25.573
	17.841.445	(16.240.573)

Подписано и разрешено к выпуску от имени Правления Группы:

Малелов Нурлыбек Тулбаевич

Председатель Правления

Мухамадиева Айгуль Стахановна

Заместитель Председателя Правления

Жумбаева Светлана Рамазановна

Главный бухгалтер

14 сентября 2015 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

В тысячах тенге

	Приходится на акционера Компании									
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по консолидации	Резерв по пересчёта иностранных валют	Резерв по переоценке инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по основному расходу	Накопленные убытки	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого
31 декабря 2013 года (аудировано)	267.816.731	67.743.159	(10.974.734)	(450.949)	175.946	7.788.321	(142.326)	314.927.394	47.123	314.974.517
Итого совокупного дохода/(убытка) (неаудировано)	-	-	-	380.591	(59.384)	-	(16.587.353)	(16.266.146)	25.573	(16.240.573)
Выпуск акций (Примечание 19) (неаудировано)	13.493.000	-	-	-	-	-	-	13.493.000	-	13.493.000
Доход от первоначального признания по займам поучительным от Акционера по ставке ниже рыночной (Примечание 19) (неаудировано)	-	4.948.071	-	-	-	-	-	4.948.071	-	4.948.071
Резерв по условному распределению за период (Примечание 19) (неаудировано)	-	-	-	-	-	(1.441.522)	-	(1.441.522)	-	(1.441.522)
Перевод в резервный капитал (Примечание 19) (неаудировано)	-	-	-	-	-	832.937	(832.937)	-	-	-
30 июня 2014 года (неаудировано)	281.309.731	72.691.230	(10.974.734)	(70.358)	116.562	8.621.258	(17.562.616)	315.660.797	72.696	315.733.493

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

	Приходится на акционера компании									
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по консолидации	Резерв по пересчёту иностранных валют	Резерв по пересчёту маж, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по условному распределению	Накопленные убытки	Итого	Несконтрольные доли участия	Итого
31 декабря 2014 года (аудировано)	287.816.731	75.468.506	(10.974.734)	(176.161)	105.434	9.069.412	4.604.181	344.130.024	33.877	344.163.901
Итого совокупного (убытка)/дохода (неаудировано)	-	-	-	(367.346)	4.761	-	18.203.977	17.841.392	53	17.841.445
Доход от первоначального признания по займам полученным от Акционера по ставке ниже рыночной (Примечание 19) (неаудировано)	-	1.227.251	-	-	-	-	-	1.227.251	-	1.227.251
Резерв по условному распределению за период (Примечание 19) (неаудировано)	-	-	-	-	-	-	-	(1.755.090)	-	(1.755.090)
Перевод в резервный капитал (Примечание 19) (неаудировано)	-	-	-	-	-	257.671	(257.671)	-	-	-
30 июня 2015 года (неаудировано)	287.816.731	76.695.757	(10.974.734)	(543.507)	110.195	9.327.083	22.550.487	361.443.577	33.930	361.477.507

Подписано и разрешено к выпуску от имени Правления Группы:

Малғолов Нурлыбек Түлөбаевич

Мухаммадиева Айгөл Станхановна

Жумабаева Светлана Рамазановна

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер

14 сентября 2015 года

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 31 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ****За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года***В тысячах тенге*

	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</i>	
	<i>2015 года</i>	<i>2014 года</i>
Прим.	(неаудировано)	(неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	19.228.061	(14.285.305)
<i>Корректировки на:</i>		
Износ и амортизация	511.816	493.559
Доля в прибыли ассоциированных компаний	(51.655)	(68.043)
Начисленные процентные доходы	22 (33.047.440)	(19.829.618)
Начисленные процентные расходы	23 14.051.938	12.075.309
Обесценение активов, приносящих процентный доход	24 2.641.257	6.040.906
Прочие начисления обесценения	26 1.027.972	5.323.783
Чистые убытки по первоначальному признанию займов, выданных клиентам	208.138	175.288
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	(186.368)	–
Нереализованные убытки/(доходы) по производным финансовым активам	108.022	(449.049)
Нереализованные (доходы)/расходы по операциям в иностранной валюте	(2.736.841)	29.076.409
Поступление денежных средств в операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	1.754.900	18.553.239
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов:</i>		
Средства в кредитных организациях	10.930.644	(167.357.997)
Займы клиентам	(31.218.899)	15.149.523
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(9.371.613)	(16.951.675)
Дебиторская задолженность	(4.813.299)	3.007.991
Авансы выданные	(28.467.082)	(12.199.084)
Товарно-материальные запасы	8.193.760	20.647.043
Неснижаемые запасы зерна	(282.811)	71.638
Имущество, предназначенное для финансовой аренды	3.311.806	(1.433.829)
НДС и прочие налоги к возмещению	818.592	2.029.384
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(2.660)	(600.136)
Прочие активы	(102.083)	751.328
<i>Чистое увеличение/ (уменьшение) операционных обязательств:</i>	–	–
Торговая кредиторская задолженность	(2.817.060)	1.290.798
Авансы полученные	2.882.400	1.287.312
НДС и прочие налоги к выплате	31.880	212.346
Прочие обязательства	7.980.606	(315.044)
Чистые денежные потоки использованные в операционной деятельности до подоходного налога	(41.170.919)	(135.857.163)
Проценты полученные	22.275.412	12.718.647
Проценты уплаченные	(12.452.609)	(7.695.384)
Подоходный налог уплаченный	(1.870.658)	(3.224.111)
Подоходный налог полученный	–	1.000.000
Чистое расходование денежных средств в операционной деятельности	(33.218.774)	(133.058.011)

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 31 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

		<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</i>	
		<i>2015 года</i>	<i>2014 года</i>
<i>Прим.</i>	<i>(неаудировано)</i>	<i>(неаудировано)</i>	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
	Поступления от реализации основных средств и нематериальных активов	49.419	113.158
11	Приобретение основных средств	(295.340)	(167.286)
	Приобретение нематериальных активов	(89.298)	(45.488)
	Поступления от реализации инвестиций в ассоциированные компании	18.750	74.862
	Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности	(316.469)	(24.754)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
	Поступления от выпуска акций	–	13.493.000
	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг	20.545.150	–
	Погашения долговых ценных бумаг	(301.350)	(30.577)
	Поступления от выпуска еврооблигаций	–	150.060.000
	Поступления от средств Правительства Республики Казахстан	71.836.550	58.633.858
	Погашение средств Правительства Республики Казахстан	(105.592)	(1.079.033)
	Поступления от средств кредитных учреждений	23.609.607	70.434.557
	Погашение средств кредитных учреждений	(66.573.633)	(35.391.798)
	Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	49.010.732	256.120.007
	Влияние изменений в обменных курсах на денежные средства и их эквиваленты	118.562	2.150.297
	Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах	15.594.051	125.187.539
	Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	90.009.940	55.824.066
	Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	105.603.991	181.011.605

Подписано и разрешено к выпуску от имени Правления Группы:

Малелов Нурлыбек Тулебаевич

Председатель Правления

Мухамадиева Айгуль Станхановна

Заместитель Председателя Правления

Жумабаева Светлана Рамазановна

Главный бухгалтер

14 сентября 2015 года

В тысячах тенге, если не указано иное

1. Общая информация

Акционерное общество «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» (далее по тексту – «Компания») было создано в 2007 году как акционерное общество Правительством Республики Казахстан в соответствии с законами Республики Казахстан. Компания была основана в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 11 декабря 2006 года № 220 «Некоторые вопросы в отношении развития сельскохозяйственного комплекса» с целью реализации государственной политики формирования и развития конкурентоспособной и ориентированной на экспорт сельскохозяйственной отрасли.

Компания имеет зарегистрированный офис по адресу: Республики Казахстан, Астана, пр. Республики, 24.

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность включает промежуточную сокращённую финансовую отчётность Компании и ее дочерних организаций (совместно именуемые – «Группа»). Основные дочерние организации по состоянию на 30 июня 2015 и 31 декабря 2014 годов представлены следующим образом:

Название	Страна	Вид деятельности	Год создания	Год приобретения	Процент владения	
					30 июня 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года
АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация»	Казахстан	Поддержание государственных резервов зерна на уровне, необходимом для обеспечения населения Казахстана зерном и зернопродуктами, поддержание необходимого уровня запасов зерна и обеспечение его своевременного обновления.	1995	2007	100,0%	100,0%
АО «КазАгроПродукт»	Казахстан	Организация закупок, производства, переработки и поставки на экспорт и внутренний рынок животноводческой продукции.	2001	2007	100,0%	100,0%
АО «КазАгроФинанс»	Казахстан	Кредитование предприятий сельскохозяйственного сектора Республики Казахстан	1999	2007	100,0%	100,0%
АО «Аграрная кредитная корпорация»	Казахстан	Реализация государственной политики по формированию системы кредитования, стимулирующей развитие конкурентоспособного предпринимательства на селе, на основе соответствия лучшей мировой практике корпоративного управления.	2001	2007	100,0%	100,0%
АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства»	Казахстан	Реализация государственной политики по расширению доступа к финансово-кредитным ресурсам сельского населения посредством формирования институциональной инфраструктуры микрокредитования в сельской местности в целях экономического развития села, социального выравнивания, повышения доходности малообеспеченных слоев населения, а также содействие в развитии страхового рынка в частности обязательного страхования в растениеводстве в качестве агента Правительства Республики Казахстан.	1998	2007	100,0%	100,0%
АО «КазАгроАгрант»	Казахстан	Реализация государственной политики по росту кредитования аграрно-промышленного комплекса, минимизация рисков держателей зерновых и хлопковых расписок через расширение объемов их гарантирования на некоммерческой основе.	2003	2007	100,0%	100,0%
АО «КазАгро Маркетинг»	Казахстан	Реализация государственной политики по формированию рыночной инфраструктуры продвижения сельскохозяйственных товаров и услуг; обеспечивающей широкий доступ субъектам аграрно-промышленного комплекса к информационным ресурсам и консультационным услугам на основе развитой региональной сети сельских информационных центров и современных технологий.	2003	2007	100,0%	100,0%

В тысячах тенге, если не указано иное

1. Общая информация (продолжение)

Группа несёт ответственность за ведение учёта и мониторинг качества, количества и сохранности государственных запасов зерна.

По состоянию на 30 июня 2015 года инвестиции в ассоциированные компании включают долю Группы в 28 микрокредитных организациях (31 декабря 2014 года: 32). Доля владения Группы в микрокредитных организациях на 30 июня 2015 года составляла от 30,1% до 49,0% (31 декабря 2014 года: от 12,5% до 49,0%).

Учредителем и единственным акционером Компании является Республика Казахстан в лице Правительства Республики Казахстан (далее «Акционер»). В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 23 декабря 2006 года № 1247 Министерству сельского хозяйства переданы права владения и пользования государственным пакетом акций АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро».

На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года члены Совета директоров и Правления не владели акциями Компании.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы была разрешена к выпуску Председателем Правления, Заместителем Председателя Правления и Главным Бухгалтером 14 сентября 2015 года.

2. Основа подготовки финансовой отчётности

Общие положения

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, описанных ниже, начиная с 1 января 2015 года

Сущность и эффект указанных изменений представлены ниже. Несмотря на то, что указанные стандарты и поправки были впервые применены в 2015 году, они не оказали существенного влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы. Сущность и эффект каждого отдельного стандарта и поправки следующие:

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Планы с установленными выплатами: взносы со стороны работников»

Поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требования в отношении консолидации для компаний, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Согласно исключению из требования в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на Группу, поскольку Группа не удовлетворяет определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2010-2012 годов

Данные улучшения вступили в силу 1 июля 2015 года. Группа впервые применила их в данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 2 «Платёж, основанный на акциях»

Это улучшение применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условий достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющимися условиями наделения правами:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- Целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;

В тысячах тенге, если не указано иное

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2010-2012 годов (продолжение)

МСФО (IFRS) 2 «Платёж, основанный на акциях» (продолжение)

- Целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- Если контрагент по какой-то причине прекращает предоставление услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

У Группы нет платежей, основанных на акциях. Таким образом, данные поправки не оказали влияния на учётную политику Группы.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицируемые как обязательства (или активы) в результате объединения бизнеса должны в последующем учитываться по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от того, попадают ли они в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39). Эти положения совпадают с текущей учётной политикой Группы и, таким образом, данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- Группа должна раскрыть суждения руководства в отношении применения критериев агрегирования, предусмотренных пунктом 12 МСФО (IFRS) 8, включая общее описание операционных сегментов, которые были агрегированы, и экономические характеристики (например, продажи или валовая прибыль), которые использовались для оценки того, являются ли сегменты схожими;
- Раскрытие сверки активов сегментов с общими активами требуется, только если такая сверка предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, так же, как это требуется для раскрытия в отношении обязательств сегментов.

Группы не применяла критерии агрегирования, предусмотренные пунктом 12 МСФО (IFRS) 8. Группа не раскрывает сверку активов сегментов с общими активами в данной промежуточной сокращённой отчётности, так как такая сверка не предоставляется руководителю, принимающему операционные решения.

МСФО (IFRS) 13 «Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность» – поправки к МСФО (IFRS) 13

Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет в Основаниях для заключения, что краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность без установленных процентных ставок может учитываться в сумме счетов, если эффект дисконтирования несущественен. Эти положения совпадают с текущей учётной политикой Группы и, таким образом, данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Данная поправка применяется ретроспективно и разъясняет положения МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, в отношении того, что актив может быть переоценен на основании наблюдаемых данных на основании как брутто-, так и нетто-оценки. Кроме того, накопленная амортизация определена как разница между брутто-оценкой актива и его балансовой стоимостью. В течение текущего промежуточного отчётного периода Группа не признавала корректировок стоимости активов в результате переоценки.

В тысячах тенге, если не указано иное

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2010-2012 годов (продолжение)

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (компания, оказывающая услуги в качестве старшего руководящего персонала), является связанной стороной и включается в раскрытия информации о связанных сторонах. Кроме того, компания, которая использует управляющую компанию, должна раскрывать сумму затрат на услуги по управлению. Поправка не применима к Группе, так как Группа не пользуется услугами управляющих компаний.

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2011-2013 годов

Данные улучшения вступили в силу 1 июля 2014 года. Группа впервые применила их в данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что для целей исключений из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- Вся совместная деятельность, а не только совместные предприятия, исключены из сферы применения МСФО (IFRS) 3;
- Данное исключение применимо только для учёта в финансовой отчётности самой совместной деятельности.

Поправка не применима к Группе, так как Группа не является совместной деятельностью.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение для компаний, удерживающих группу финансовых активов и финансовых обязательств (портфель) и управляющих этой группой как единым целым, может применяться к портфелям, состоящим не только из финансовых активов и финансовых обязательств, но и из других контрактов, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39). Группа не применяет исключение МСФО (IFRS) 13 для компаний, удерживающих группу финансовых активов и финансовых обязательств (портфель) и управляющих этой группой как единым целым.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 30 отличается для инвестиционного имущества и недвижимости, занимаемой владельцем (то есть основных средств). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Группа полагалась на МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40, при определении, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Таким образом, данные поправки не оказали влияния на учётную политику Группы.

«Определение МСФО, вступившего в силу» – поправки к МСФО (IFRS) 1

Данная поправка разъясняет в Основании для заключения, что компания может выбрать для применения либо текущий, либо новый, но ещё не обязательный к применению стандарт, разрешающий досрочное применение, при условии, что любой из стандартов последовательно применяется во всех периодах, представленных в первой отчётности компании в соответствии с МСФО. Так как Группа уже составляет отчётность в соответствии с МСФО, этот стандарт не оказал на неё влияния.

В тысячах тенге, если не указано иное

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

Существенные учётные суждения и оценки

Суждения, осуществлённые руководством Группы в процессе применения учётной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за 2014 год. В результате применения оценок и профессиональных суждений, описанных в годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, активы, доходы или расходы Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, не подвергались каким-либо существенным корректировкам.

Расходы по корпоративному подоходному налогу отражены в данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности на основании анализа руководством всей имеющейся у него информации о средневзвешенной годовой ставке корпоративного подоходного налога, ожидаемой за полный финансовый год. Доходы/расходы, которые возникают неравномерно в течение финансового года, должны прогнозироваться или переноситься для целей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности только в том случае, когда этот тип доходов/расходы также реально прогнозировать или переносить по состоянию на конец финансового года.

3. Информация по операционным сегментам

В целях управления Группа разделена на следующие три операционные сегменты исходя из производимой продукции и предоставляемые услуги:

Финансовые услуги	Предоставление кредитов и финансовой аренды корпоративным и частным клиентам
Зерновой и хлопковый кластер	Главным образом, покупка и продажа зерна и хлопка
Прочее	Услуги по маркетингу, животноводство, садоводство и прочее

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются не на основе операционной прибыли или убытков в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, как указано в нижеприведенной таблице. Подоходные налоги управляются на уровне Группы и не распределяются на операционные сегменты.

Трансфертные цены в операциях между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе, аналогично сделкам с третьими сторонами.

Группа не имела доход от сделок с отдельно взятым клиентом или контрагентом, который достигал или превышал 10% от общей суммы выручки Группы в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года.

В тысячах тенге, если не указано иное

3. Информация по операционным сегментам (продолжение)

В следующих таблицах представлена информация о доходах и прибылях, а также об активах и обязательствах Группы по операционным сегментам.

<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>Финансо- вые услуги</i>	<i>Зерновой и хлопковый кластеры</i>	<i>Прочее</i>	<i>Корректи- ровки и элиминации</i>	<i>Итого</i>
Выручка от реализации товаров и услуг	–	15.206.545	3.039.385	–	18.245.930
Процентные доходы	31.446.866	1.575.338	25.236	–	33.047.440
Чистые доходы/(расходы) по операциям в иностранной валюте	7.503.913	(70.723)	1.141	–	7.434.331
Доля в прибыли ассоциированных компаний	9.000	23.913	18.742	–	51.655
Прочие доходы	629.376	517.734	206.560	–	1.353.670
Итого	39.589.155	17.252.807	3.291.064	–	60.133.026
Себестоимость реализации	–	(11.845.418)	(3.165.867)	–	(15.011.285)
Процентные расходы	(10.717.921)	(3.100.938)	(233.079)	–	(14.051.938)
Расходы по обесценению активов, приносящих процентный доход	(2.608.372)	–	(32.885)	–	(2.641.257)
Расходы на персонал	(3.066.638)	(386.462)	(90.958)	–	(3.544.058)
Прочее начисление обесценения	(603.558)	(307.595)	(116.819)	–	(1.027.972)
Расходы по реализации	–	(1.856.053)	(3.494)	–	(1.859.547)
Чистые убытки по первоначальному признанию займов, выданных клиентам	(208.138)	–	–	–	(208.138)
Чистые убытки по производным финансовым активам	(93.038)	–	–	–	(93.038)
Прочие операционные расходы	(1.806.021)	(353.406)	(308.305)	–	(2.467.732)
Результаты сегмента	20.485.469	(597.065)	(660.343)	–	19.228.061
Расходы по подоходному налогу	(1.077.097)	21.618	31.448	–	(1.024.031)
Прибыль за период	19.408.372	(575.447)	(628.895)	–	18.204.030
Активы сегмента на 30 июня 2015 года	811.587.463	190.061.778	15.877.385	(1.632.381)	1.015.894.245
Обязательства сегмента на 30 июня 2015 года	(538.296.366)	(111.497.716)	(2.990.275)	(1.632.381)	(654.416.738)
Прочая информация по сегментам					
Капитальные затраты	224.462	43.420	27.458	–	295.340

В тысячах тенге, если не указано иное

3. Информация по операционным сегментам (продолжение)

<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (неаудировано)</i>	<i>Финансо- вые услуги</i>	<i>Зерновой и хлопковый кластеры</i>	<i>Прочее</i>	<i>Корректи- ровки и элиминации</i>	<i>Итого</i>
Выручка от реализации товаров и услуг	–	36.947.029	3.159.202	–	40.106.231
Процентные доходы	18.042.171	1.775.571	11.876	–	19.829.618
Чистые доходы/(расходы) по операциям в иностранной валюте	(18.752.130)	(465.904)	6.403	–	(19.211.631)
Чистые доходы по производным финансовым активам	2.166.010	–	–	–	2.166.010
Прочие доходы	1.153.386	982.673	211.639	–	2.347.698
Итого	2.609.437	39.239.369	3.389.120	–	45.237.926
Себестоимость реализации	–	(21.391.720)	(2.600.525)	–	(23.992.245)
Процентные расходы	(9.202.494)	(2.846.091)	(26.724)	–	(12.075.309)
Расходы по обесценению активов, приносящих процентный доход	(5.687.815)	(224.921)	(128.170)	–	(6.040.906)
Расходы на персонал	(2.648.808)	(542.233)	(251.079)	–	(3.442.120)
Прочее начисление обесценения	(358.283)	(4.970.353)	4.853	–	(5.323.783)
Расходы по реализации	–	(6.455.688)	(425)	–	(6.456.113)
Чистые убытки по первоначальному признанию займов, выданных клиентам	(175.288)	–	–	–	(175.288)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний	(4.278)	61.089	11.232	–	68.043
Прочие операционные расходы	(1.461.512)	(294.338)	(329.660)	–	(2.085.510)
Результаты сегмента	(16.929.041)	2.575.114	68.622	–	(14.285.305)
Расходы по подоходному налогу	(747.560)	(1.487.607)	(41.308)	–	(2.276.475)
Прибыль за период	(17.676.601)	1.087.507	27.314	–	(16.561.780)
Активы сегмента на 31 декабря 2014 года	763.224.572	124.529.129	59.986.693	(1.632.381)	946.108.013
Обязательства сегмента на 31 декабря 2014 года	(462.927.297)	(130.534.624)	(6.849.810)	(1.632.381)	(601.944.112)
Прочая информация по сегментам					
Капитальные затраты	93.985	55.309	17.992	–	167.286

4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Текущие счета в кредитных учреждениях	105.602.097	90.007.703
Наличность в кассе	1.894	2.237
Денежные средства и их эквиваленты	105.603.991	90.009.940

На 30 июня 2015 года концентрация остатков денежных средств размещённых в одном банке Группой составила 13.967.018 тысяч тенге или 13,23% от общей суммы денежных средств и их эквивалентов (На 31 декабря 2014 года: 24.823.857 тысяч тенге или 28%).

В тысячах тенге, если не указано иное

5. Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях включают в себя следующие позиции:

	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Займы предоставленные банкам второго уровня	268.913.896	236.490.144
Срочные депозиты, размещённые на срок свыше 90 дней	46.048.602	89.901.770
Денежные средства в банках для покрытия аккредитивов	5.182.583	4.043.957
	<u>320.145.081</u>	<u>330.435.871</u>
Минус: резерв по обесценению	(104.282)	(104.282)
Средства в кредитных организациях	<u>320.040.799</u>	<u>330.331.589</u>

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группой были размещены средства в банках Казахстана в различных валютах, со сроком погашения по апрель 2017 года и ставкой вознаграждения 3,5%-12% годовых.

Займы, предоставленные банкам второго уровня за первое полугодие 2015 года, включают в себя займы, выданные АО «Цеснабаню», АО «Delta Bank», АО «Банк Астана», АО «Евразийский баню», АО «Народный Банк Казахстана», АО «Банк ЦентрКредит» и АО «Казкоммерцбаню». По краткосрочным займам в тенге ставка вознаграждения 3,41% со сроком погашения до декабря 2015 года. По долгосрочным займам в тенге ставка вознаграждения 10% (из которых 7% годовых субсидируется за счёт государства и 3% годовых выплачивает финансовый институт) со сроком погашения до июня 2024 года, в долларах США ставка вознаграждения 6% годовых (из которых 5% годовых в долларах США субсидируется за счёт государства и 1% годовых в долларах США выплачивает финансовый институт) со сроком погашения до июня 2023 года.

По состоянию на 30 июня 2015 года срочные депозиты в одном банке составляли 18.663.802 тысячи тенге или 40,6% от общей суммы размещённых средств (31 декабря 2014 года: 31.465.649 тысяч тенге или 35%).

6. Займы клиентам

Займы клиентам включают в себя следующие позиции:

	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Займы клиентам	271.342.420	237.556.500
Займы работникам	20.672	4.162
Общая сумма займов клиентам	<u>271.363.092</u>	<u>237.560.662</u>
Минус резерв на обесценение	(30.504.662)	(29.690.208)
Займы клиентам	<u>240.858.430</u>	<u>207.870.454</u>

Резерв на обесценение займов клиентам

Далее представлена сверка резерва на обесценение займов клиентам:

	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</i>	
	<i>2015 года (неаудировано)</i>	<i>2014 года (неаудировано)</i>
На 1 января	29.690.208	25.418.968
Отчисления за период (Примечание 24) (Списание)/восстановление	980.192 (165.738)	3.182.661 139.275
На 30 июня (неаудировано)	<u>30.504.662</u>	<u>28.740.904</u>

В тысячах тенге, если не указано иное

7. Дебиторская задолженность по финансовой аренде

Анализ дебиторской задолженности по финансовой аренде по срокам возникновения по состоянию на 30 июня 2015 года представлен следующим образом:

	<i>Не более 1 года (неаудиро- вано)</i>	<i>От 1 года до 5 лет (неаудиро- вано)</i>	<i>Более 5 лет (неаудиро- вано)</i>	<i>Итого (неаудиро- вано)</i>
Общая сумма инвестиций в финансовую аренду	49.547.892	127.825.694	66.066.831	243.440.417
Незаработанный финансовый доход будущих периодов по финансовой аренде	(1.810.197)	(27.283.949)	(26.307.091)	(55.401.237)
Чистые инвестиции в финансовый лизинг	47.737.695	100.541.745	39.759.740	188.039.180
Минус: резерв на обесценение	(2.959.257)	(7.906.157)	(3.086.768)	(13.952.182)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	44.778.438	92.635.588	36.672.972	174.086.998

Анализ дебиторской задолженности по финансовой аренде по срокам возникновения по состоянию на 31 декабря 2014 года представлен ниже:

	<i>Не более 1 года</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Общая сумма инвестиций в финансовую аренду	46.001.954	118.032.851	66.099.593	230.134.398
Незаработанный финансовый доход будущих периодов по финансовой аренде	(1.483.205)	(25.064.002)	(26.000.836)	(52.548.043)
Чистые инвестиции в финансовый лизинг	44.518.749	92.968.849	40.098.757	177.586.355
Минус резерв на обесценение	(3.227.265)	(6.427.588)	(2.753.885)	(12.408.738)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	41.291.484	86.541.261	37.344.872	165.177.617

Резерв под обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде

Далее представлена сверка резерва под обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде:

	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</i>	
	<i>2015 года (неаудировано)</i>	<i>2014 года (неаудировано)</i>
На 1 января	12.408.738	9.242.923
Отчисления за период (Примечание 24) (Списание)/восстановление	1.661.065 (117.621)	2.858.245 99.657
На 30 июня (неаудировано)	13.952.182	12.200.825

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Торговая дебиторская задолженность	51.587.530	47.222.087
Прочая дебиторская задолженность	3.577.395	3.324.706
	55.164.925	50.546.793
Минус: резерв на обесценение (Примечание 26)	(10.939.783)	(11.479.499)
Дебиторская задолженность	44.225.142	39.067.294

Концентрация дебиторской задолженности

На 30 июня 2015 года концентрация средств, выданных Группой десяти крупнейшим дебиторам, составляла 22.111.621 тысяча тенге или 50% совокупной дебиторской задолженности (31 декабря 2014 года: 16.155.858 тысяча тенге или 45%).

В тысячах тенге, если не указано иное

9. Авансы выданные

Авансы выданные включают:

	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Авансы за зерно	22.149.670	5.094.492
Авансы за лизинговое оборудование	16.553.751	5.650.724
Авансы за материалы	2.950.306	2.380.664
Прочее	276.911	337.676
	<u>41.930.638</u>	<u>13.463.556</u>
Минус резерв на обесценение (Примечание 26)	(2.864.698)	(2.315.814)
Авансы выданные	<u>39.065.940</u>	<u>11.147.742</u>

10. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Зерно	30.389.173	37.765.032
Сельскохозяйственные продукты	1.441.443	1.862.096
Запасы томатной пасты	274.435	169.661
Незавершенное производство	119.688	2.880
Хлопок	-	597.248
Прочие товарно-материальные запасы	909.908	1.343.792
	<u>33.134.647</u>	<u>41.740.709</u>
Минус снижение чистой реализационной стоимости (Примечание 26)	(28.488)	(28.475)
Товарно-материальные запасы	<u>33.106.159</u>	<u>41.712.234</u>

11. Основные средства

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа приобрела активы с общей первоначальной стоимостью 295.340 тысяч тенге (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 167.286 тысяч тенге), не считая незавершенного строительства.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа реализовала активы, балансовая стоимость которых составляла 216.231 тысяча тенге (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 257.478 тысяч тенге).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа перевела в активы, предназначенные для продажи основные средства АО «Казахстан Мактасы» и АО «Хлопковая Контрактивная Корпорация» с остаточной балансовой стоимостью 2.293.044 тысячи тенге.

12. Средства Правительства Республики Казахстан

Группа получила займы от Правительства Республики Казахстан для развития сельскохозяйственного сектора в Республике Казахстан. Ввиду особых требований и ограничений на использование поступлений по данным займам в программе участвуют только несколько коммерческих банков. Руководство Группы считает, что процентные ставки по данным займам ниже рыночных ставок.

В тысячах тенге, если не указано иное

12. Средства Правительства Республики Казахстан (продолжение)

Средства Правительства Республики Казахстан включают:

	<i>Срок погашения</i>	<i>Годовая номинальная процентная ставка</i>	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Министерство финансов Республики Казахстан	2015	0,01%	60.002.242	–
Местные правительственные исполнительные органы	2020	0,00%-0,10%	30.654.186	23.375.321
Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан	2015	0,00%	10.386.704	6.606.598
Управление коммерческой деятельностью и промышленностью в Алаштинской области	2015	1,00%	38.869	21.998
Управление коммерческой деятельностью и промышленностью в Жамбылской области	2014	0,10%	–	37.781
Средства Правительства Республики Казахстан			101.082.001	30.041.698

13. Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций в тенге включают в себя следующие позиции:

<i>Банк</i>	<i>Валюта</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>Годовая номинальная процентная ставка</i>	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	2015	8%	2.733.000	5.043.800
Евразийский Банк Развития	Тенге	2018	8%	1.832.254	2.138.071
Евразийский Банк Развития	Тенге	2019	9%	1.497.426	1.684.604
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	2015	6,6%	–	8.037.556
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	2015	6,8%	–	2.012.375
Средства кредитных учреждений	Тенге			6.062.680	18.916.406

В тысячах тенге, если не указано иное

13. Средства кредитных организаций (продолжение)

Средства кредитных организаций в долларах США включают в себя следующие позиции:

<i>Банк</i>	<i>Валюта</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>Годовая номинальная процентная ставка</i>	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
«Ситибанк Насса» (Багамские острова)	Доллар США	2015	2%	18.620.000	18.235.000
«Ситибанк Насса» (Багамские острова)	Доллар США	2015	5%	9.310.000	–
Исламский банк «Аль Хияль»	Доллар США	2016	6%	5.597.948	–
«Исламский Банк Развития»	Доллар США	2020	6%	5.171.511	5.434.918
«Societe General Bank» (Франция)	Доллар США	2020	Либор + 1,5%	4.565.644	–
«Deer Credit, INC»	Доллар США	2018	6%	2.279.745	2.601.648
«Deer Credit, INC»	Доллар США	2019	5,6%	1.869.871	2.034.658
АО «Алтын Баню»	Доллар США	2016	5,5%	1.860.682	–
«Исламский Банк Развития»	Доллар США	2021	0,83%	1.324.303	1.431.172
«Deer Credit, INC»	Доллар США	2018	Либор + 2,3%	1.086.107	1.240.760
ГазПромБанк ОАО Российский	Доллар США	2019	4%	771.447	850.625
Сельскохозяйственный Баню («РоссельхозБаню») Российский	Доллар США	2018	4,9%	609.078	698.645
Сельскохозяйственный Баню («РоссельхозБаню»)	Доллар США	2019	4,9%	433.832	256.298
«CNH International SA»	Доллар США	2018	6%	363.417	415.229
Организация Объединённых Наций	Доллар США	2015	0%	219.774	212.878
HSBC Bank (Казахстан)	Доллар США	2015	2%	–	18.056.109
«The Royal Bank of Scotland N.V.»	Доллар США	2015	2%	–	18.188.799
«Ситибанк Насса» (Багамские острова)	Доллар США	2015	3%	–	9.117.500
«Ситибанк Казахстан»	Доллар США	2015	3%	–	5.014.625
Прочие	Доллар США	2015		–	141.726
Средства кредитных учреждений	Доллар США			54.083.359	83.930.590

В тысячах тенге, если не указано иное

13. Средства кредитных организаций (продолжение)

Средства кредитных организаций в евро включают в себя следующие позиции:

Банк	Валюта	Срок погашения	Годовая номинальная процентная ставка	30 июня 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года
«Landensbank Berlin A.G.»	Евро	2019	Еврибор + 1,35%	1.269.989	1.511.628
«Landensbank Berlin A.G.»	Евро	2016	Еврибор + 1%	137.796	196.188
«HSBC Bank» (Германия)	Евро	2015	Еврибор + 0,17%	75.000	157.754
«Landensbank Berlin A.G.»	Евро	2015	Еврибор + 0,35%	—	71.852
Средства кредитных учреждений	Евро			1.482.785	1.937.422

Анализ в разрезе валют:

	30 июня 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года
Займы в тенге		
Займы от казахстанских банков	6.062.680	—
Займы от иностранных банков	—	18.916.406
	6.062.680	18.916.406
Займы в долларах США		
Займы от казахстанских банков	7.458.630	5.014.625
Займы от иностранных банков	46.624.729	78.915.965
	54.083.359	83.930.590
Займы в евро		
Займы от иностранных банков	1.482.785	1.937.422
	1.482.785	1.937.422
Средства кредитных учреждений	61.628.824	104.784.418

Средства в кредитных учреждениях представлены в следующих валютах:

	30 июня 2015 года (неаудировано)		31 декабря 2014 года	
	(в тысячах тенге)	(%)	(в тысячах тенге)	(%)
Займы с фиксированной процентной ставкой				
Займы, полученные от банков ОЭСР	32.913.930	53%	61.577.586	59%
Займы, полученные не от банков ОЭСР	21.831.481	35%	40.244.449	38%
Итого займы с фиксированной процентной ставкой	54.745.411		101.822.035	
Займы с плавающей процентной ставкой				
Займы, полученные от банков ОЭСР	7.134.536	12%	3.178.182	3%
Итого займы с плавающей процентной ставкой	7.134.536		3.178.182	
Минус: неамортизированная часть займов	(251.123)		(215.799)	
Итого	61.628.824		104.784.418	

В тысячах тенге, если не указано иное

14. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	<i>Срок погашения</i>	<i>Годовая номинальная процентная ставка</i>	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Казахстанские облигации, выпущенные АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро»	2023	0,02%	72.220.044	70.097.073
Казахстанские облигации, выпущенные АО НК «Продовольственная Контрактная Корпорация»	2015-2018	7,5%-10,5%	45.369.685	45.331.267
Казахстанские облигации, выпущенные АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро»	2025	8%	20.671.961	–
Казахстанские облигации, выпущенные АО «КазАгроФинанс»	2022	8%	3.056.778	3.021.272
Казахстанские облигации, выпущенные АО «Аграрная Кредитная Корпорация»	2014-2015	7%-8%	2.897.337	2.876.799
Выпущенные долговые ценные бумаги			144.215.805	121.326.411

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа выпустила облигации, выраженные в тенге на общие корпоративные нужды в размере 20.057.000 тысяч тенге в рамках первой облигационной программы выпуска долговых инструментов в пределах 200.000.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2024–2025 годах. Номинальная ставка купонного вознаграждения установлена в размере 8,0% годовых, балансовая стоимость облигации на 30 июня 2015 года составляет 20.671.961 тысячи тенге.

15. Выпущенные еврооблигации

Выпущенные еврооблигации включают в себя следующие позиции:

	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Еврооблигации в долларах США	186.407.959	182.566.659
Еврооблигации в евро	124.110.692	135.322.925
Выпущенные еврооблигации	310.518.651	317.889.584

24 мая 2013 года Группа выпустила еврооблигации на общие корпоративные нужды в размере 1.000.000.000 долларов США в рамках облигационной Программы выпуска долговых инструментов в пределах 2.000.000.000 долларов США со сроком погашения в 2023 году, номинальная ставка купонного вознаграждения установлена в размере 4,625% годовых.

В мае 2014 года был выпущен второй транш в размере 600.000.000 евро по ставке 3,255% годовых со сроком погашения до 2019 года в рамках данной программы. Еврооблигации листингуются на Ирландской фондовой бирже и на Казахской фондовой бирже («КФБ»). Балансовая стоимость выпущенных долговых ценных бумаг составляет 310.518.651 тысяч тенге по состоянию на 30 июня 2015 года (31 декабря 2014 года: 317.889.584 тысяч тенге).

16. Авансы полученные

	<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Предоплата за имущество, предназначенное для финансовой аренды	5.798.374	3.421.569
Авансы, полученные за зерно	1.655.080	1.400.172
Прочее	155.575	48.502
Авансы полученные	7.609.029	4.870.243

В тысячах тенге, если не указано иное

17. Налогообложение

Расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующими позициями:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Расходы по подоходному налогу – текущая часть	3.819.464	3.213.229
Льгота по отложенному – возникновение и сторнирование временных разниц	(303.383)	(60.117)
За вычетом: отложенного налога, признанного в капитале	131.960	(876.637)
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды	(2.624.010)	–
Расходы по подоходному налогу за период	1.024.031	2.276.475

18. Прочие обязательства

	30 июня 2015 года (неаудировано)	31 декабря 2014 года
	Доходы будущих периодов	7.111.581
Прочие текущие обязательства	3.096.493	1.051.091
Прочие обязательства	10.208.074	1.053.598

Доходы будущих периодов представляют собой авансы, полученные в рамках программы финансового оздоровления субъектов агропромышленного комплекса по постановлению Правительства Республики Казахстан об утверждении Правил субсидирования ставок вознаграждения по кредитным и лизинговым обязательствам субъектов агропромышленного комплекса (АПК) для финансового оздоровления от 18 апреля 2014 года № 379. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группой были признаны доходы от государственных субсидий в размере 7.102.722 тысяч тенге или 7% годовых по займам выданным банкам второго уровня.

19. Капитал

Ниже приводятся данные о движении выпущенных, полностью оплаченных и находящихся в обращении акций:

	Цена размещения на акцию (тенге)	Количество простых выпущенных акций	Итого (в тысячах тенге)
На 31 декабря 2013 года (аудировано)	1.000	267.816.731	267.816.731
Увеличение уставного капитала	1.000	13.493.000	13.493.000
На 30 июня 2014 года (неаудировано)		281.309.731	281.309.731
На 31 декабря 2014 года (аудировано)	1.000	287.816.731	287.816.731
Увеличение уставного капитала	1.000	–	–
На 30 июня 2015 года (неаудировано)		287.816.731	287.816.731

Балансовая стоимость акции

На 30 июня 2015 года балансовая стоимость простой акции Группы, рассчитанная в соответствии с методикой Казахстанской фондовой биржи, составляет 1.253,28 тенге (31 декабря 2014 года: 1.193,11 тенге).

Дополнительный оплаченный капитал

При первоначальном признании разница между номинальной суммой кредитов от Правительства Республики Казахстан, и их справедливой стоимостью признается в качестве вклада Акционера в составе дополнительно оплаченного капитала в сумме 76.695.757 тысяч тенге по состоянию на 30 июня 2015 года (31 декабря 2014 года: 75.468.506 тысяч тенге). В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года сумма дохода от первоначального признания займов полученных от Акционера по ставке ниже рыночной за вычетом подоходного налога составила 1.227.251 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 4.948.071 тысяча тенге).

В тысячах тенге, если не указано иное

19. Капитал (продолжение)

Резервный капитал

Согласно политике Группы, резервный капитал формируется для покрытия общих рисков, включая будущие убытки и прочие непредвиденные риски и обязательства. Резервный капитал подлежит распределению на основании решения Акционера на общем собрании. На собрании Акционера было решено направить по итогам 2015 года сумму в размере 257.671 тысяча тенге и по итогам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 832.937 тысяч тенге на формирование резервного капитала. Данные переводы были осуществлены в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 годов, соответственно.

Резерв по условному распределению

Разница между номинальной стоимостью дебиторской задолженности, полученных от Акционеров Группы и её справедливой стоимостью признается как выплаты акционеру при первоначальном признании в составе резерва по условному распределению. В течение шестимесячного периода закончившегося 30 июня 2015 года эффект от первоначального признания займов клиентам составил 1.755.090 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 1.441.522 тысячи тенге).

Прибыль на акцию

Базовый и разводненный доход/(убыток) на акцию рассчитывается делением чистого дохода за период, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода.

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня:

	<u>2015</u> <i>(неаудировано)</i>	<u>2014</u> <i>(неаудировано)</i>
Чистый доход/(убыток), относимый на акционера для расчёта базового и разводнённого дохода на акцию, в тысячах тенге	18.203.977	(16.587.353)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводнённого дохода на акцию	287.816.731	269.209.242
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию за период, в тенге	63,25	(61,62)

На 30 июня 2015 и 2014 годов и за шесть месяцев, закончившихся на эти даты, разводняющие инструменты вынуждены не были.

20. Выручка от реализации товаров и услуг

Выручка от реализации товаров и услуг включает:

	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</i>	
	<u>2015 года</u> <i>(неаудировано)</i>	<u>2014 года</u> <i>(неаудировано)</i>
Реализация зерна	15.206.545	36.947.029
Реализация мяса	732.791	577.577
Реализация крупного рогатого скота	611.355	15.183
Реализация хлопка	593.467	1.334.932
Оказание услуг	452.775	833.074
Реализация шкур	263.133	88.753
Доход от реализации шерсти	102.258	193.760
Реализация томатной пасты	10.049	16.772
Прочее	273.557	99.151
Выручка	18.245.930	40.106.231

Уменьшение дохода от реализации зерна вызвано снижением поставок зерна.

В тысячах тенге, если не указано иное

21. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Себестоимость реализованного зерна	11.845.418	21.391.720
Себестоимость реализованного мяса	683.353	545.440
Себестоимость реализованного крупного рогатого скота	659.977	13.584
Себестоимость реализованного хлопка	543.780	1.242.834
Себестоимость реализованных услуг	515.450	488.243
Себестоимость реализованных шкур	242.306	83.440
Себестоимость реализованной шерсти	95.533	173.855
Себестоимость реализованной томатной пасты	26.909	22.794
Прочее	398.559	30.335
Себестоимость реализации	15.011.285	23.992.245

22. Процентные доходы

Процентные доходы включают:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Процентные доходы по займам клиентам	10.462.457	7.973.804
Процентный доход по займам субсидируемым Государством	7.102.722	—
Процентные доходы по дебиторской задолженности по финансовой аренде	6.647.948	5.787.662
Процентные доходы по средствам в кредитных организациях	4.902.879	5.053.706
Процентные доходы по денежным средствам и их эквивалентам	3.637.396	938.229
Прочее	294.038	76.217
Процентные доходы	33.047.440	19.829.618

23. Процентные расходы

Процентные расходы включают:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Процентные расходы по выпущенным еврооблигациям	(6.281.413)	(4.681.206)
Процентные расходы по выпущенным долговым ценным бумагам	(4.958.165)	(4.158.975)
Процентные расходы по средствам кредитных организаций	(1.727.294)	(2.587.278)
Процентные расходы по средствам Правительства Республики Казахстан	(958.587)	(426.089)
Прочее	(126.479)	(221.761)
Процентные расходы	(14.051.938)	(12.075.309)

24. Расходы по обесценению активов, приносящих процентный доход

Начисление обесценения на активы, приносящие процентный доход включает:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Займы клиентам (Примечание 6)	(980.192)	(3.182.661)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (Примечание 7)	(1.661.065)	(2.858.245)
Начисление обесценения на активы, приносящие процентный доход	(2.641.257)	(6.040.906)

В тысячах тенге, если не указано иное

25. Расходы по реализации

Расходы по реализации включают:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2015 года (неаудировано)	2014 года (неаудировано)
Расходы по хранению	(1.014.911)	(1.233.061)
Операции по погрузке и транспортировке	(508.600)	(4.588.716)
Зарплата и соответствующие налоги	(162.553)	(210.649)
Материалы	(56.643)	(46.005)
Услуги по диспетчеризации	(40.988)	(147.595)
Прочее	(75.852)	(230.087)
Расходы по реализации	(1.859.547)	(6.456.113)

Уменьшение расходов по операциям по погрузке и транспортировке вызвано снижением поставок зерна на экспорт.

26. Прочее сторнирование/(начисление) обесценения

Ниже представлено движение прочих резервов под обесценение:

	Дебитор- ская задолжен- ность	Авансы выданные	Товарно- матери- альные запасы	Активы, предназ- наченные для продажи	Имуще- ство, пред- назначен- ное для финан- совой аренды	Имуще- ство	Прочие активы	Итого
31 декабря 2013 года	6.879.529	116.268	52.046	144.540	846.196	2.481.634	768.283	11.288.496
Начисление (неаудировано)	4.478.615	525.329	–	–	280.017	–	39.822	5.323.783
Списание/ (восстановление) (неаудировано)	(398.590)	113.288	(1.479)	–	(428.052)	–	–	(714.833)
30 июня 2014 года (неаудировано)	10.959.554	754.885	50.567	144.540	698.161	2.481.634	808.105	15.897.446
31 декабря 2014 года	11.479.499	2.315.814	28.475	–	648.243	2.493.374	701.561	17.666.966
Начисление/ (сторнирование) (неаудировано)	(71.976)	548.884	–	537.339	(27.937)	–	41.662	1.027.972
Списание/ (восстановление) (неаудировано)	(467.740)	–	13	–	(39.988)	–	–	(507.715)
30 июня 2015 года (неаудировано)	10.939.783	2.864.698	28.488	537.339	580.318	2.493.374	743.223	18.187.223

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: объявленные (нескорректированные) цены на активном рынке на аналогичные активы и обязательства;
- Уровень 2: прочие модели, для которых все исходные данные, оказывающие значительное влияние на отраженную в учёте справедливую стоимость, являются наблюдаемыми напрямую или косвенно;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчётности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В тысячах тенге, если не указано иное

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

<i>30 июня 2015 года (неаудировано)</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Производные финансовые активы	–	–	360.702	360.702
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	264.536	–	–	264.536
Итого, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	264.536	–	360.702	625.238
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	105.603.991	–	–	105.603.991
Средства в кредитных организациях	–	320.040.799	–	320.040.799
Займы клиентам	–	–	223.018.062	223.018.062
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	–	–	164.115.257	164.115.257
Весенне-летнее финансирование посевов	–	–	19.951.822	19.951.822
Дебиторская задолженность	–	–	44.225.142	44.225.142
Прочие активы	–	–	389.884	389.884
Итого финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается	105.603.991	320.040.799	451.700.167	877.344.957
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Средства кредитных организаций	–	–	61.987.744	61.987.744
Средства Правительства РК	–	–	100.006.025	100.006.025
Выпущенные долговые ценные бумаги	145.823.301	–	–	145.823.301
Выпущенные еврооблигации	283.123.359	–	–	283.123.359
Торговая кредиторская задолженность	–	–	6.567.738	6.567.738
Прочие обязательства	–	–	1.975.081	1.975.081
Итого финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается	428.946.660	–	170.536.588	599.483.248
31 декабря 2014 года				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Производные финансовые активы	–	–	468.834	468.834
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	259.775	–	–	259.775
Итого, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	259.775	–	468.834	728.609
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	90.009.940	–	–	90.009.940
Средства в кредитных организациях	–	330.331.589	–	330.331.589
Займы клиентам	–	–	205.830.250	205.830.250
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	–	–	160.697.384	160.697.384
Весенне-летнее финансирование посевов	–	–	2.896.644	2.896.644
Дебиторская задолженность	–	–	39.067.294	39.067.294
Прочие активы	–	–	183.049	183.049
Итого финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается	90.009.940	330.331.589	408.674.621	829.016.150

В тысячах тенге, если не указано иное

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

31 декабря 2014 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Средства кредитных организаций	–	–	103.377.145	103.377.145
Средства Правительства РК	–	–	30.513.263	30.513.263
Выпущенные долговые ценные бумаги	120.171.622	–	–	120.171.622
Выпущенные еврооблигации	271.671.850	–	–	271.671.850
Торговая кредиторская задолженность	–	–	9.267.128	9.267.128
Прочие обязательства	–	–	471.143	471.143
Итого финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрыта	391.843.472	–	143.628.679	535.472.151

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 годов, переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2 отсутствуют.

Финансовые инструменты, отражённые по справедливой стоимости

Ниже приводится описание определения справедливой стоимости финансовых инструментов, которые отражаются по справедливой стоимости, при помощи методик оценки. Они включают в себя оценку Группой допущений, которые могли бы использоваться участником рынка при определении стоимости инструментов.

Производные инструменты

Производные инструменты, стоимость которых определяется при помощи методик оценки, исходные данные для которых наблюдаются на рынке, за исключением кредитного риска контрагента. По встроенным производным инструментам предположения сделаны на основе рыночных ставок, скорректированных специфическими характеристиками инструмента. Группа использует Black-Scholes модель для оценки своих финансовых инструментов и моделей оценок (таких как безрисковые ставки и коэффициенты волатильности), определяются на основе финансовых инструментов с аналогичными характеристиками котирующимися на Bloomberg.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражённых по справедливой стоимости

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в отчёте о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчётности по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трёх месяцев), допускается, что их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости. Данное допущение также применяется к средствам в кредитных организациях, размещённым по рыночным условиям.

Финансовые инструменты с фиксированной ставкой и плавающей ставкой

В случае некотируемых финансовых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по текущей процентной ставке с учётом оставшегося периода времени до погашения для финансовых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском.

По активам, справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов со схожими сроками погашения, на основании статистики, публикуемой НБРК. Указанный подход применяется при определении справедливой стоимости займов, выданных клиентам и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

В тысячах тенге, если не указано иное

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**Методики оценки и допущения (продолжение)***Финансовые инструменты с фиксированной ставкой и плавающей ставкой (продолжение)*

По обязательствам, справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов со схожими сроками погашения:

- Задолженность перед Акционером дисконтируется по средней ставке облигаций Министерства финансов Республики Казахстан со схожим сроком погашения;
- Средства кредитных организаций дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых организаций на основании данных размещённых на Bloomberg.

Будущие денежные потоки включают в себя погашение основного долга и процентов, рассчитанных по процентной ставке, предусмотренной договором, к сумме основного долга.

	Доходы признанные в отчёте о прибылях и убытках			На 30 июня 2015 года		
	На 1 января 2015 года	(неаудировано)	Приобретения (неаудировано)	Погашения (неаудировано)	(неаудировано)	
Финансовые активы						
Производные финансовые инструменты	468.834	(93.038)	(111)	(14.983)		360.702
	30 июня 2015 года (неаудировано)			31 декабря 2014 года		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/убыток	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/убыток
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	105.603.991	105.603.991	–	90.009.940	90.009.940	–
Средства в кредитных организациях	320.040.799	320.040.799	–	330.331.589	330.331.589	–
Займы клиентам	240.858.430	223.018.062	(17.840.368)	207.870.454	205.830.250	(2.040.204)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	174.086.998	164.115.257	(9.971.741)	165.177.617	160.697.384	(4.480.233)
Вексельное финансирование посевов	19.951.822	19.951.822	–	2.896.644	2.896.644	–
Дебиторская задолженность	44.225.142	44.225.142	–	39.067.294	39.067.294	–
Прочие активы	389.884	389.884	–	183.049	183.049	–
			(27.812.109)			(6.520.437)
Финансовые обязательства						
Средства Правительства Республики Казахстан	101.082.001	100.006.025	1.075.976	30.041.698	29.524.041	517.657
Средства кредитных учреждений	61.628.824	61.987.744	(358.920)	104.784.418	103.377.145	1.407.273
Выпущенные долговые ценные бумаги	144.215.805	145.823.301	(1.607.496)	121.326.411	120.171.622	1.154.789
Выпущенные еврооблигации	310.518.651	283.123.359	27.395.292	317.889.584	271.671.850	46.217.734
Торговая кредиторская задолженность	6.567.738	6.567.738	–	9.267.128	9.267.128	–
Прочие финансовые обязательства	1.975.081	1.975.081	–	471.143	471.143	–
			26.504.852			49.297.453
Итого непризнанное изменение в нераспределённой справедливой стоимости			(1.307.257)			42.777.016

В тысячах тенге, если не указано иное

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Методики оценки и допущения (продолжение)

Финансовые инструменты с фиксированной ставкой и плавающей ставкой (продолжение)

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трёх месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счётам без установленного срока погашения.

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

В случае котированных на бирже долговых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. В случае некотированных долговых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по текущей процентной ставке с учётом оставшегося периода времени до погашения для долговых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском.

28. Сделки со связанными сторонами

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Группу контролирует Республика Казахстан, действующая через Комитет государственного имущества при Министерстве финансов.

Республика Казахстан через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «организации, связанные с государством»). Группа заключает банковские сделки с данными предприятиями, такие как привлечение займов и размещение денежных средств и аккредитивов.

Непогашенное сальдо по сделкам с акционером и прочим связанным сторонам включает:

	30 июня 2015 года (неаудировано)			31 декабря 2014 года		
	Материнская компания	Компании, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные компании	Материнская компания	Компании, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные компании
Займы клиентам на Дебиторская задолженность по финансовой аренде	–	–	5.977.629	–	–	5.447.823
Торговая дебиторская задолженность	–	–	123.437	–	–	144.700
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	–	94.400	–	–	88.000	–

В тысячах тенге, если не указано иное

28. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

	30 июня 2015 года (неаудировано)			31 декабря 2014 года				
	Материнская компания	Компании, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные компании	Материнская компания	Компании, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные компании		
Средства Правительства Республики Казахстан	–	101.082.001	–	–	23.375.321	–		
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудировано)			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (неаудировано)				
	Материнская компания	Компании, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные компании	Ключевой управленческий персонал	Материнская компания	Компании, находящиеся под общим контролем	Ассоциированные компании	Ключевой управленческий персонал
Выручка по доверительному управлению	–	–	–	23.903	–	–	–	–
Прочие доходы	–	75.990	148.256	–	–	5.021	32.844	–
Прочие расходы	–	–	112.771	–	–	–	–	–

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» за шесть месяцев 2015 и 2014 годов составляли 23.903 тысячи тенге и 33.717 тысяч тенге, соответственно, и включали в себя заработную плату и прочие кратковременные выплаты сотрудникам, состоящие из 5 человек (первое полугодие 2014 года: 5 человек).

29. События после отчётной даты

20 августа 2015 года Правительство Республики Казахстан объявило о реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему курсу тенге. Обменные курсы до и после объявления Правительства составили 188,38 тенге за 1 доллар США и 255,26 тенге за 1 доллар США, соответственно.